

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību
“Vidusdaugavas SPAAO”

(vienotais reģistrācijas numurs 55403015551)

GADA PĀRSKATS
PAR PERIODU 01.01.2019. – 31.12.2019.

Jēkabpilī 2020

Saturs

Vispārīga informācija	3
Vadības ziņojums	4
Balance	7
Peļņas vai zaudējumu aprēķins	9
Finanšu pārskata pielikums:	
- Grāmatvedības politika	10
- Paskaidrojumi par bilances posteņiem	13
- Paskaidrojumi par peļņas-zaudējuma aprēķina posteņiem	19
- Pārējie paskaidrojumi	21
Neatkarīgu zvērinātu revidentu ziņojums	

Vispārīga informācija

Sabiedrības nosaukums:	Sabiedrība ar ierobežotu atbildību "Vidusdaugavas SPAAO"
Sabiedrības struktūrvienības:	1) Vidusdaugavas reģiona SA poligons "Dziļā vāda": Mežāres pagasts, Krustpils novads 2) atkritumu šķirošanas stacija: Zvaigžņu iela 1B, Jēkabpils 3) atkritumu pārkraušanas-šķirošanas stacija: Jaunceltnes iela 9, Aizkraukle 4) atkritumu pārkraušanas-šķirošanas stacija: Augu iela 29, Madona 5) kompostēšanas laukums "Lindes": Aronas pagasts, Madonas novads 6) klientu apkalpošanas centrs: Rīgas iela 210, Jēkabpils 7) grāmatvedības kārtošana un organizācija: Rīgas iela 210, Jēkabpils
Valsts reģistra Nr., vieta, datums:	14-10/127823, Jēkabpils, 02.12.2005.
Juridiskā adrese:	Lāčplēša iela 1, Aizkraukle, LV-5101
Biroja adrese:	Rīgas iela 210, Jēkabpils, LV-5202
Darbības veids:	NACE kods 3821 – Atkritumu apstrāde un izvietošana (izņemot bīstamos atkritumus)
Valdes loceklis:	Jānis Bisenieks
Dalībnieki:	Skat. pielikuma piezīmi Nr.8
Galvenā grāmatvede:	Vineta Sūnekle
Pārskata periods:	01.01.2019. – 31.12.2019.
Revidents:	SIA "Rīgas Revidentu birojs" 50003229711 Merķeļa iela 11, Rīga, LV-1050 Licence Nr.34 Zvērināta revidente Ināra Bula, sertifikāts Nr.15
VID teritoriālā iestāde:	VID Zemgales reģionālā iestāde Aizkraukles nodaļa

Vadības ziņojums

Uzņēmuma īss saimnieciskās darbības un finanšu rādītāju apraksts

Uzņēmuma galvenais saimnieciskās darbības veids – atkritumu savākšana, apstrāde un izvietošana, šķirotu atkritumu sagatavošana otrreizējai pārstrādei.

Pārskata gadā:

- kopējais apsaimniekoto atkritumu apjoms, salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, samazinājies par 1,9 %;
- nešķirotu sadzīves atkritumu apjoms samazinājies par 7,3 %;
- otrreizējai pārstrādei nodoto atkritumu apjoms palielinājies par 7 %.

2019.gada darbības laikā poligonā "Dziļā vāda" tika apglabāti 20,2 tūkst.tonnas atkritumu, kas bija par 8,5 % mazāk nekā 2018.gadā.

2019.gada 15.aprīlī poligonā "Dziļā vāda" tika nodots ekspluatācijā angārs un ar 2019.gada 01.novembri nešķirotajiem sadzīves atkritumiem un citiem bioloģiski nenoārdāmiem atkritumiem sāka veikt priekšapstrādi, kā rezultātā apglabāti tiek tikai 55 % no visiem iepriekš minētajiem atkritumiem.

Tā kā atkritumu pārkraušanas-šķirotas staciju darbība Aizkrauklē un Madonā bija nerentabla, tika pieņemts lēmums tās ar 2019.gada 15.novembri iznomāt SIA "Eco Baltia vide".

Sabiedrisko pakalpojumu regulēšanas komisija (Regulatora) padome pārskata gadā apstiprināja jaunu, paaugstinātu sadzīves atkritumu apglabāšanas pakalpojuma tarifu pie dažādām Dabas resursu nodokļa par atkritumu apglabāšanu (DRN) likmēm SIA "Vidusdaugavas SPAAO" apsaimniekotajā sadzīves atkritumu poligonā "Dziļā vāda", kas stājās spēkā no 2019.gada 14.oktobra.

Sabiedrība pārskatu gadu ir noslēgusi ar zaudējumiem. Lai arī neto apgrozījums, salīdzinājumā ar 2018.gadu, ir pieaudzis par 225 016 EUR jeb 12,9 %, palielinājušās ražošanas izmaksas par 11,6 %, kredītu procentu maksājumi un tml. izmaksas – par 5,2 %, administrācijas izmaksas samazinājušās par 22,4 %.

Preču un materiālu iegādes izmaksas kāpušas sakarā ar gatavo ražojumu un preču pārdošanai vērtības samazināšanos pārkraušanas-šķirotas stacijās Aizkrauklē un Madonā (par 13 384 EUR).

Personāla izmaksas ir palielinājušās sakarā ar vidējo strādājošo skaita palielinājumu par 6 cilvēkiem. 2019.gadā vidējā darba alga mēnesī salīdzinājumā ar 2018.gadu ir mazāka par 53 EUR.

Kopumā ražošanas izmaksas palielinājušās par 200 000 EUR. Tas galvenokārt saistīts ar dabas resursu nodokļa likmes paaugstināšanu 2019.gadā (no 35 EUR uz 43 EUR par tonnu apglabāto sadzīves atkritumu).

Salīdzinājumā ar 2018.gadu ir samazinājušās transporta un tehnikas apkopes un remonta izmaksas (par 17 060 EUR), taču sakarā ar degvielas daudzuma patēriņa pieaugumu (par 24 721 litriem vai 21 108 EUR), palielinājušās kopējās transporta izmaksas.

Saņemto pakalpojumu izmaksas palielinājušās sakarā ar neatliekamu pakalpojumu nepieciešamību: buldozera nomu 2019.gada sākumā (12 000 EUR), transporta pakalpojumu izmantošanu nolietoto riepu izvešanai no poligona (4 666 EUR). Lai samazinātu saņemto no ārienes pakalpojumu izmaksas, kā arī lai nodrošinātu vienmērīgu darbu atkritumu šūnas formēšanā, 2019.gada augustā tika iegādāts lietots buldozers CATERPILLAR.

2018.gadā uzņēmums uzsāka attīstīt jaunu pakalpojumu - atkritumu apsaimniekošanu Jēkabpils un Jaunjelgavas novados. Sadarbībā ar SIA "Aizkraukles KUK" (transporta pakalpojumi), 2019.gada janvārī tika uzsākta atkritumu apsaimniekošana arī Neretas novadā. Šis

Vadības ziņojums (turpinājums)

darbības rezultātā izmaksas par transporta pakalpojumiem pārskata gadā palielinājās par 20 517 EUR. Sākot ar 2020.gadu, SIA "Aizkraukles KUK" sadarbību pārtrauca. Neretas novada nešķirotu sadzīves atkritumu savākšanu SPAAO turpina ar saviem transportlīdzekļiem.

Sabiedrības aktīvi ir ieķīlāti (ķīlas ņēmējs ir Finanšu ministrija), sakarā ar saņemtajiem aizdevumiem projektu realizācijai. Ilgtermiņa aizņēmumi:

- valsts galvotais aizdevums AS "Danske Bank", līgums Nr.SB/C31-27/264 – 2 419 907 EUR. Atmaksas termiņš: 01.01.2015. – 31.12.2031. 2019.gadā tika atmaksāta pamatsumma – 146 760 EUR;
- Valsts kases aizdevums (pašvaldību galvojums 25 %), līgums Nr.A1/1/11/790 – 1 445 353 EUR. Atmaksas termiņš: 20.01.2014. – 20.12.2041. 2019.gadā tika atmaksāta pamatsumma – 56 464 EUR.

Sakarā ar AS "Danske Bank" prasījumu visas kredīta atlikuma summas nomaksai 2020.gada 02.janvārī un atbilstoši Galvojuma līgumam Nr.G/A/F07/766 starp Latvijas Republiku un AS "Sampo banka" (tagad AS "Danske Bank filiāle Latvijā), Latvijas Republika Finanšu ministrijas personā 2020.gada 28.janvārī veica maksājumu AS "Danske Bank" 1 760 946,79 EUR apmērā SIA "Vidusdaugavas SPAAO" vietā. Darījuma rezultātā 2020.gada 29.janvārī tika noslēgta vienošanās par parāda atmaksu starp Finanšu ministriju un SIA "Vidusdaugavas SPAAO" par minētās summa atmaksu. Parāda procentu likmes:

- mainīgā procentu daļa – 6 mēnešu EURIBOR;
- fiksētā procentu daļa – 0,812 % gadā.

Pašu kapitāls uz 31.12.2019. ir negatīvs – 896 581 EUR. Lai samazinātu uzņēmuma zaudējumus, tiks turpināts darbs pie:

- ražošanas apjomu palielināšanas;
- jaunu klientu piesaistes;
- atkritumu šķirošanas pilnveidošanas;
- atšķīrotā materiāla izdevīgākas realizācijas;
- visu uzņēmuma izdevumu pozīciju optimizēšanas.

Uzņēmuma turpmākā attīstība 2020.-2021.gadā

Uzņēmums turpinās savu darbību izvēlētajā virzienā, veicot atkritumu apsaimniekošanu Vidusdaugavas atkritumu apsaimniekošanas reģionā, koncentrējoties uz 2018. un 2019.gadā uzsākto darbību pilnveidošanu, tādējādi nodrošinot pakalpojumu sniegšanas efektivitāti, vienlaicīgi veicinot klientu vides apziņas veidošanu, kas ilgtermiņā nodrošinātu uzņēmuma darbības rezultātu uzlabošanu.

Līdz 2020.gada vidum nešķirotu sadzīves atkritumu priekšapstrādei būs nostabilizējušies darbības procesi. Tiks veidotas jaunas sadarbības atšķīrotā materiāla realizēšanā, kas ļautu tuvākajos divos gados vēl vairāk samazināt apglabājamo atkritumu daudzumu šūnā.

Nešķirotu sadzīves atkritumu priekšapstrādes līnijas pilnveidei plānots iegādāties transportieri atkritumu padevei uz smalcinātāju. Atkritumu savākšanas transports kravu varēs izkraut tieši transportierī, tādējādi novēršot liekus pārkraušanas darbus, kas šķirošanas procesu padarīs ražīgāku.

Reversās osmozes attīrīšanas iekārtu paplašināšanas un remonta ietvaros, 2019.gada nogalē tika uzstādīts jauna veida filtrs infiltrāta priekšattīrīšanai. Vienlaicīgi ir paredzēts sērskābes rezervuāru izbūvēt ārpus attīrīšanas iekārtu telpas, atbrīvojot vietu papildus attīrīšanas moduļu uzstādīšanai.

Vadības ziņojums (turpinājums)

Atkritumu savākšanas pilnveidei jau 2019.gadā pakalpojumu klāsts tika papildināts ar būvgružu un lieltgabariņu atkritumu izvešanas pakalpojumu. Pakāpeniski tiks veikta konteineru parka atjaunošana sadzīves atkritumu savākšanai. Sākot ar 2023.gadu, plānota bioloģiski noārdāmo atkritumu atsevišķas savākšanas ieviešana.

Plānoto pamatlīdzekļu iegāde 2020.-2021.gadā

- 1) nešķiroto sadzīves atkritumu priekšapstrādes līnijas pilnveidei - transportiera iegāde atkritumu padevei uz smalcinātāju, plānotās izmaksas 20 000 EUR;
- 2) 2 lieltgabariņu (30m3) konteineru iegāde, plānotās izmaksas 12 000 EUR;
- 3) reversās osmozes attīrīšanas iekārtu pārbūve, plānotās izmaksas 120 000 EUR 5 gadu laikā;
- 4) autotransporta iegāde administrācijas vajadzībām, plānotās izmaksas 9 000 EUR.

No pārskata gada beigām līdz šodienai nav notikuši nekādi svarīgi notikumi, kas varētu būtiski ietekmēt gada pārskata novērtējumu.

SIA "Vidusdaugavas SPAAO" valdes loceklis

Jānis Bisenieks

Balance

Aktīvs

Rādītāji	Piezīmes Nr.	31.12.2019.	31.12.2018.
ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI			
Nemateriālie ieguldījumi			
Koncesijas, patenti, licences, preču zīmes un tamlīdzīgas tiesības		3 603	4 524
KOPĀ	1	3 603	4 524
Pamatlīdzekļi			
Zemes gabali, ēkas, būves		7 700 163	8 112 503
Tehnoloģiskās iekārtas un mašīnas		1 833 952	2 043 557
Pārējie pamatlīdzekļi un inventārs		32 175	34 030
Pamatlīdzekļu ieveidošana un nepabeigto celtniecības objektu izmaksas		0	10 810
KOPĀ	2	9 566 290	10 200 900
KOPĀ ILGTERMIŅA IEGULDĪJUMI		9 569 893	10 205 424
APGROZĀMIE LĪDZEKĻI			
Krājumi			
Izejvielas, materiāli un palīgmateriāli		7 356	21 467
Gatavie ražojumi un preces pārdošanai		3 275	16 659
Avansa maksājumi par precēm		245	251
KOPĀ	3	10 876	38 377
Debitori			
Pircēju un pasūtītāju parādi	4	256 555	210 364
Citi debitori	5	845	837
Nākamo periodu izmaksas	6	3 943	3 778
KOPĀ		261 343	214 979
Nauda	7	85 044	111 277
KOPĀ APGROZĀMIE LĪDZEKĻI		357 263	364 633
KOPĀ AKTĪVS		9 927 156	10 570 057

Balance

Pasīvs

Rādītāji	Piezīmes Nr.	31.12.2019.	31.12.2018.
PAŠU KAPITĀLS			
Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls)	8	41 910	41 910
Pārējās rezerves		1	1
Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi		-889 702	-777 790
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-48 790	-111 911
KOPĀ PAŠU KAPITĀLS		-896 581	-847 790
KREDITORI			
Ilgtermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	9	2 803 108	3 039 998
Nākamo periodu ieņēmumi	10	6 563 289	7 168 734
KOPĀ		9 366 397	10 208 732
Īstermiņa kreditori			
Aizņēmumi no kredītiestādēm	11	236 890	203 223
Parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem	12	47 732	27 518
Nodokļi un sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas	13	451 892	349 887
Pārējie kreditori	14	18 667	17 411
Nākamo periodu ieņēmumi	15	605 445	572 539
Uzkrātās saistības	16	96 714	38 537
KOPĀ		1 457 340	1 209 115
KOPĀ KREDITORI		10 823 737	11 417 847
KOPĀ PASĪVS		9 927 156	10 570 057

Peļņas vai zaudējumu aprēķins

(klasificēts pēc izdevumu funkcijas)

Rādītāji	Piezīmes Nr.	2019.	2018.
Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem	17	1 972 900	1 747 884
Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	18	-1 882 544	-1 686 551
Bruto peļņa		90 356	61 333
Administrācijas izmaksas	19	-72 616	-93 592
Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	20	581 457	597 750
Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	21	-572 539	-607 670
Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgi ieņēmumi	22	59	2 072
Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas	23	-75 507	-71 804
Peļņa vai zaudējumi pēc uzņēmuma ienākuma nodokļa		-48 790	-111 911
Pārskata gada peļņa vai zaudējumi		-48 790	-111 911

Finanšu pārskata pielikums

Grāmatvedības politika

Pārskata sagatavošanas pamats

Šī pārskats ir izstrādāts, pamatojoties uz Latvijas Republikas likumu "Par grāmatvedību", "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu" likumu, LR Ministru kabineta 2015.gada 22.decembra noteikumiem Nr.775 "Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma piemērošanas noteikumi" un Ministru kabineta noteikumiem Nr.399 "Noteikumi par sabiedrību sagatavoto finanšu pārskatu vai konsolidēto finanšu pārskatu elektroniskā noraksta formu".

Grāmatvedības politika ir attiecīgo saimniecisko darījumu, faktu un notikumu uzskaites un finanšu pārskata posteņu novērtēšanas un norādīšanas (finanšu pārskatā) principi, metodes un noteikumi (piemēram, pamatlīdzekļu novērtēšanas metodes, aizņēmuma procentu un soda naudas uzskaites un norādīšanas principi, uzkrāto saistību veidošanas nosacījumi un metodes, kas tiek izmantotas finanšu pārskatā). Grāmatvedības politikā ir skaidrota Sabiedrības aktīvu, saistību, pašu kapitāla, ieņēmumu un izdevumu posteņu uzskaites politika Sabiedrības grāmatvedībā sadalījumā pa sintētisko kontu grupām, kuri atbilst atsevišķiem finanšu pārskata bilances posteņiem.

Pielietotie grāmatvedības principi

Finanšu pārskata posteņi novērtēti atbilstoši šādiem grāmatvedības principiem:

- 1) pieņemts, ka uzņēmums darbosies arī turpmāk;
- 2) izmantotas tās pašas novērtēšanas metodes, kādas izmantotas iepriekšējā gadā;
- 3) posteņu novērtēšana veikta ar pienācīgu piesardzību:
 - pārskatā iekļauti tikai līdz bilances datumam iegūtie zaudējumi;
 - ņemtas vērā visas paredzamās riska summas un zaudējumi, kas radušies pārskata gados, vai iepriekšējos gados, arī tad, ja tie kļuvuši zināmi laika posmā starp bilances datumu un gada pārskata sastādīšanas dienu;
 - aprēķinātas un ņemtas vērā visas vērtību samazināšanas un nolietojuma summas;
- 4) ņemti vērā ar pārskata gadu saistītie ieņēmumi un izmaksas neatkarīgi no maksājuma datuma un rēķina saņemšanas vai izrakstīšanas datuma, Izmaksas saskaņotas ar ieņēmumiem pārskata periodā;
- 5) aktīva un pasīva posteņu sastāvdaļas novērtētas atsevišķi;
- 6) pārskata gada sākuma bilance sakrīt ar iepriekšējā gada slēguma bilanci;
- 7) saimnieciskie darījumi atspoguļoti, ņemot vērā ekonomisko saturu un būtību, nevis juridisko formu;
- 8) salīdzinot ar iepriekšējo pārskata gadu, uzņēmumā lietotās uzskaites un novērtēšanas metodes nav mainītas.

Ilgtermiņa ieguldījumi

Līdzekļi, kas paredzēti ilgai lietošanai vai ieguldīti ilglietojamā īpašumā, ir uzrādīti kā ilgtermiņa ieguldījumi. Citi līdzekļi ir apgrozāmie līdzekļi.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Ilgtermiņa ieguldījumi ir novērtēti atbilstoši to sākotnējai vērtībai, tas ir iegādes izmaksām vai ražošanas pašizmaksai.

Tādu ilgtermiņa ieguldījumu objektu sākotnējā vērtība, kuru lietderīgās lietošanas laiks ir ierobežots, ir pakāpeniski norakstīta (amortizēta) paredzētajā lietderīgās lietošanas laikā.

Par nemateriāliem ieguldījumiem tiek atzītas bezķermeniskas lietas, kas nav finanšu aktīvi un atbilst to atzīšanas nosacījumiem un to sākotnējā vērtība pārsniedz 100,00 EUR.

Par pamatlīdzekļiem tiek atzītas kustamas vai nekustamas ķermeniskas lietas, kuras atbilst visiem to atzīšanas nosacījumiem un to sākotnējā vērtība pārsniedz 400,00 EUR.

Krājumi

Krājumi novērtēti, izmantojot FIFO metodi. Krājumi bilancē uzrādīti to iegādes pašizmaksā. Nepieciešamības gadījumā novecojušo, lēna apgrozījuma vai bojāto krājumu vērtība ir norakstīta. Krājumu atlikumi ir pārbaudīti gada inventarizācijā. Gatavās produkcijas (realizācijai sagatavotās otrreizējo izejvielu ķīpas) atlikumi uzņemti uzskaitē pēdējā pārskata gada dienā.

Nauda

Finanšu pārskati ir sagatavoti Latvijas nacionālajā valūtā – euro (EUR). Nauda un naudas ekvivalenti sastāv no naudas kasē un tekošo bankas kontu atlikumiem.

Nākamo periodu izmaksas

Izmaksas, kas veiktas pirms bilances datuma, bet attiecas uz nākamajiem gadiem, ir parādītas kā nākamo periodu izmaksas bilances aktīvā.

Debitoru parādi

Katram debitoru parādu postenim bilancē atsevišķi uzrādīta summa, kas saņemama gada laikā un kas saņemama vēlāk nekā gada laikā pēc bilances datuma.

Debitoru parādu atlikumi bilancē parādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros, un tie ir saskaņoti ar pašu debitoru uzskaites datiem bilances datumā.

Debitoru parādu atlikumi bilancē parādīti neto vērtībā, kas aprēķināta, no šo parādu uzskaites vērtības atbilstoši grāmatvedības datiem atskaitot nedrošiem parādiem izveidotos uzkrātos atlikumus. 2019.gadā uzkrājumi nedrošiem parādiem nav veidoti.

Uzkrātas saistības

Uzkrātas saistības ir paredzētas, lai segtu noteikta veida saistības, kuras attiecas uz pārskata gadu vai iepriekšējiem gadiem un gada pārskata sastādīšanas laikā ir paredzamas vai zināmas.

Ieņēmumu un izdevumu uzskaitē

Neto apgrozījums ir ieņēmumi no uzņēmuma pamatdarbības, šķīrotās produkcijas pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas, atskaitot atlaides un nodokļus.

Ieņēmumi tiek uzskaitīti atsevišķi pa uzņēmuma struktūrvienībām. Katras struktūrvienības iegūtie ieņēmumi tiek atsevišķi kontēti par realizētās produkcijas un sniegto pakalpojumu

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

veidiem. Atsevišķi tiek grāmatoti ieņēmumi par sniegto sabiedrisko pakalpojumu – atkritumu apglabāšanu poligonā.

Pārējo ieņēmumu kontos grāmato ieņēmumus, kas ir iegūti saimniecības rezultāta vai ir ar to saistīti. Pārējo ieņēmumu kontos tiek grāmatoti ieņēmumi par saņemto finansējumu no Kohēzijas fonda pamatlīdzekļu izveidošanai, kas sākotnēji uzskaitīti kā nākamo periodu ieņēmumi, kurus pakāpeniski ietver pārskata gada ieņēmumos iegādāto pamatlīdzekļu lietderīgas izmantošanas perioda laikā aprēķinātā nolietojuma apmērā.

Parastās darbības ieņēmumi ir jebkuras darbības, ko uzņēmums veic savas saimnieciskās darbības ietvaros un ieņēmumu uzskaitē tiek lietota 6.kontu grupa.

Ieņēmumi un izdevumi, kas rodas vienreizējo notikumu vai darījumu rezultātā un atšķiras no uzņēmuma parastajām darbībām tiek uzskaitīti posteņos „Ārkārtas ieņēmumi” un „Ārkārtas izdevumi” un tiek lietota 8.kontu grupa.

Izdevumi grāmatvedības uzskaites sistēmā tiek grupēti un kontēti pa uzņēmuma struktūrvienībām, ka arī atbilstoši pārdotās produkcijas un sniegto pakalpojumu veidiem. Kontu plāns izveidots tā, lai izmaksas veidu būtu iespējams analizēt kopumā pa uzņēmumu un pa katru pakalpojumu veidu atsevišķi. Uzņēmumu kontu plāns sastādīts tā, lai būtu iespējams veikt finanšu analīzi gan pa pakalpojumu veidiem, gan pa izdevumu veidiem kopumā un pilnībā atspoguļotu pakalpojumu sniegšanas izmaksas, kā arī ievērotu likuma „Par sabiedrisko pakalpojumu regulatoriem” prasību - sabiedriskā pakalpojuma sniedzējs kārtā atsevišķu grāmatvedības uzskaiti katram sabiedrisko pakalpojumu veidam.

Kreditoru parādi

Katram kreditoru parādu postenim bilanci atsevišķi norādīta summa, kas maksājama gada laikā un kas maksājama vēlāk nekā gada laikā pēc bilances datuma.

Kreditoru parādu atlikumi bilanci parādīti atbilstoši attaisnojuma dokumentiem un ierakstiem grāmatvedības reģistros, un tie ir saskaņoti ar pašu kreditoru uzskaites datiem bilances datumā.

Parādi, kas maksājami gada laikā pēc bilances datuma, uzskatāmi par īstermiņa kreditoru parādiem. Parādi, kas maksājami vēlāk nekā gada laikā pēc bilances datuma, uzskatāmi par ilgtermiņa kreditoru parādiem.

Īstermiņa kreditoru posteņos ietvertas summas, kuras nomaksājamas tuvāko 12 mēnešu laikā pēc pārskata gada beigām, un citas saistības, kas rodas uzņēmuma parastajā darbības ciklā.

Peļņas vai zaudējumu izskaidrojums

Neto apgrozījums ir ieņēmumi no sabiedrības pamatdarbības, produkcijas pārdošanas un pakalpojumu sniegšanas, no kuriem atskaitīts pievienotās vērtības nodoklis un citi nodokļi, kas tieši saistīti ar pārdošanu.

Bilances postenī "Pārskata gada nesadalītā peļņa" ir parādīta summa, kas atbilst peļņas vai zaudējumu aprēķina postenī "Pārskata gada peļņa vai zaudējumi" norādītajai summai.

Sabiedrības peļņas sadale vai zaudējumu segšana ir parādīta nākamā gada pārskatā, attiecīgi samazinot postenī "Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa" pārskata gada sākumā norādīto summu.

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Paskaidrojumi par bilances posteņiem

1. Nemateriālie ieguldījumi:

Rādītāji	Datoru programmas	Citi nemateriālie ieguldījumi	KOPĀ
Sākotnējā vērtība uz 31.12.2018.	4 880	20 633	25 513
Iegādāti 2019.	0	0	0
Sākotnējā vērtība uz 31.12.2019.	4 880	20 633	25 513
Nolietojums uz 31.12.2018.	356	20 633	20 989
Aprēķināts 2019.	921	0	921
Nolietojums uz 31.12.2019.	1 277	20 633	21 910
Atlikusī vērtība uz 31.12.2018.	4 524	0	4 524
Atlikusī vērtība uz 31.12.2019.	3 603	0	3 603

Pamatlīdzekļu nolietojums ir aprēķināts pēc lineārās metodes, izvēloties par pamatu šādas nolietojuma normas (gadā):

Pamatlīdzekļu veids	Nolietojums gadā, %
Nemateriālie ieguldījumi (rokas grāmatas, datorprogrammas)	20
Ēkas un būves	3,3
Vieglas konstrukcijas būves	6,7
Tehnoloģiskās iekārtas	6,7
Konteineri	14,29 un 20
Pārējie pamatlīdzekļi, tai skaitā transportlīdzekļi	20

2019.gadā pamatlīdzekļu kontiem ir veikta pārklasifikācija – izdalīti atsevišķi uzņēmuma līdzekļi un ES KF līdzekļi. Tika koriģēta gan sākotnējā vērtība, gan nolietojums.

2. Pamatlīdzekļi: Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

	Zeme	Ēkas, būves, izbūves		Tehnoloģiskās iekārtas, mašīnas		Pārējie pamatlīdzekļi		Pamatlīdzekļu izveidošanas un nepabeigtā celtniecība	KOPĀ
		Uzņēmuma līdzekļi	ES KF līdzekļi	Uzņēmuma līdzekļi	ES KF līdzekļi	Uzņēmuma līdzekļi	ES KF līdzekļi		
SĀKOTNĒJĀ VĒRTĪBA									
Atlikums uz 01.01.2018.	100 333		11 442 584		3 816 994		1 384 590	0	16 744 501
Iegādāts 2018.	0		47 009		0		1 334	57 819	106 162
Izslēgts 2018.	0		0		0		43 158	47 009	90 167
Atlikums uz 31.12.2018.	100 333		11 489 593		3 816 994		1 342 766	10 810	16 760 496
NOLIETOJUMS									
Atlikums uz 01.01.2018.	X		2 993 631		1 517 699		1 291 796	0	5 803 126
Aprēķināts 2018.	X		483 792		255 738		27 006	0	766 536
Izslēgts 2018.	X		0		0		10 066	0	10 066
Atlikums uz 31.12.2018.	X		3 477 423		1 773 437		1 308 736	0	6 559 596
Atlikusī bilances vērtība uz 31.12.2018.	100 333		8 012 170		2 043 557		34 030	10 810	10 200 900
SĀKOTNĒJĀ VĒRTĪBA									
Atlikums uz 01.01.2019.	100 333		11 489 593		3 816 994		1 342 766	10 810	16 760 496
Korekcijas 2019.	0	2 728 212	-2 728 212	803 473	-803 473	342 742	-342 742	0	0
Iegādāts 2019.	0	75 262	0	49 000	0	12 827	0	0	137 089
Izslēgts 2019.	0	0	0	0	0	13 741	0	10 810	24 551
Atlikums uz 31.12.2019.	100 333	2 803 474	8 761 381	852 473	3 013 521	341 828	1 000 024	0	16 873 034
NOLIETOJUMS									
Atlikums uz 01.01.2019.	X		3 477 423		1 773 437		1 308 736	0	6 559 596
Korekcijas 2019.		810 564	-810 564	371 551	-371 551	309 819	-309 819	0	0
Aprēķināts 2019.	X	118 073	369 529	56 699	201 906	13 574	1 107	0	760 888
Izslēgts 2019.	X	0	0	0	0	13 740	0	0	13 740
Atlikums uz 31.12.2019.	X	928 637	3 036 388	428 250	1 603 792	309 653	1 000 024	0	7 306 744
Atlikusī bilances vērtība uz 31.12.2019.	100 333	1 874 837	5 724 993	424 223	1 409 729	32 175	0	0	9 566 290

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

3. Krājumi:

Krājuma veids	31.12.2019.	31.12.2018.
Degviela, smērvielas	1 136	2 056
Ķīmiskās vielas	4 986	14 571
Stieple	155	3 572
Atkritumu maisi	1 079	1 268
Gatavie ražojumi	3 275	16 659
Avansa maksājumi par precēm	245	251
KOPĀ	10 876	38 377

4. Pircēju un pasūtītāju parādi:

Rādītāji	31.12.2019.	31.12.2018.
Pircēju un pasūtītāju parādu uzskaites vērtība	239 883	210 364
Šaubīgie debitoru parādi	16 672	0
KOPĀ	256 555	210 364

5. Citi debitori:

Rādītāji	31.12.2019.	31.12.2018.
Uzkrātais PVN no decembra mēneša	776	783
Citi debitori	69	54
KOPĀ	845	1 004

6. Nākamo periodu izmaksas:

Rādītāji	31.12.2019.	31.12.2018.
SIA Amber Broker Baltic - apdrošināšana	479	688
VSIA Autotransporta direkcija - sertifikāti	294	545
IF P&C Insurance - apdrošināšana	908	937
Informatīvie žurnāli	290	244
LASUA – uzņēmuma sertifikāts	263	345
AS Balta - veselības apdrošināšana	368	0
ADB Gjensidige – apdrošināšana	1 077	680
Pārējie	264	339
KOPĀ	3 943	3 778

7. Naudas līdzekļi:

Naudas glabāšanas vieta	31.12.2019.	31.12.2018.
Kase	1 087	936
Bankas	83 957	110 341
KOPĀ	85 044	111 277

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

8. Akciju vai daļu kapitāls (pamatkapitāls):

Nr. p.k.	Dalībnieka nosaukums	Daļu skaits	1 daļas nominālvērtība	Kapitāls 31.12.2018.	Kapitāls 31.12.2019.
1	Aizkraukles novada pašvaldība	3 352	1	3 352	3 352
2	Aknīstes novada pašvaldība	528	1	528	528
3	Jaunjelgavas novada pašvaldība	2 316	1	2 316	2 316
4	Jēkabpils pilsētas dome	13 428	1	13 428	13 428
5	Jēkabpils novada pašvaldība	1 056	1	1 056	1 056
6	Kokneses novada pašvaldība	2 084	1	2 084	2 084
7	Krustpils novada pašvaldība	1 144	1	1 144	1 144
8	Madonas novada pašvaldība	9 569	1	9 569	9 569
9	Neretas novada pašvaldība	1 512	1	1 512	1 512
10	Pļaviņu novada pašvaldība	2 197	1	2 197	2 197
11	Salas novada pašvaldība	793	1	793	793
12	Skrīveru novada pašvaldība	1 392	1	1 392	1 392
13	Varakļānu novada pašvaldība	371	1	371	371
14	Viesītes novada pašvaldība	792	1	792	792
15	Ērgļu novada pašvaldība	1 376	1	1 376	1 376
	KOPĀ	41 910	x	41 910	41 910

9. Ilgtermiņa kreditori – aizņēmumi no kredītiestādēm:

Kreditors	31.12.2019.	31.12.2018.	Piezīmes
Valsts kase (pārņemts no Danske Bank)	1 617 373	1 797 799	Nr.C/F20/7, 20.03.2020-31.12.2031
Valsts kase (pašvaldību galvojums 25%)	1 185 735	1 242 199	Nr.A1/1/11/790, 20.01.2014-20.12.2041
KOPĀ	2 803 108	3 039 998	

10. Ilgtermiņa kreditori – nākamo periodu ieņēmumi:

Kreditors	31.12.2019.	31.12.2018.	Piezīmes
Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija, projekta I.kārta	6 562 475	7 167 883	KF projekta dāvinājuma daļa
Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija, projekta II.kārta	814	851	KF projekta dāvinājuma daļa
KOPĀ	6 563 289	7 168 734	

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

11. Īstermiņa kreditori – aizņēmumi no kredītiestādēm:

Kreditors	31.12.2019.	31.12.2018.	Piezīmes
Valsts kase (pārņemts no Danske Bank)	180 426	146 759	Līgums Nr.C/F20/7
Valsts kase (pašvaldību galvojums 25%)	56 464	56 464	Līgums Nr.A1/1/11/790
KOPĀ	236 890	203 223	

12. Īstermiņa kreditori – parādi piegādātājiem un darbuzņēmējiem:

Kreditors	31.12.2019.	31.12.2018.	Piezīmes
SIA Eureco	15 222	0	Ķīmiskās vielas
AS Virši-A	17 978	12 304	Degviela (12.)
SIA Jēkabpils pakalpojumi	2 584	2 520	Otrreizējās izejv. (12.)
SIA Aizkraukles KUK	2 661	0	Otrreizējās izejv. (12.)
SIA Madonas namsaimnieks	1 480	2 946	Otrreizējās izejv. (12.)
Mativesi OU (Igaunija)	2 881	2 455	Remontdarbi (12.)
SIA SKN Motorsports	1 402	2 182	Remontdarbi (12.)
Pārējie	3 524	1 925	
KOPĀ	47 732	24 332	

13. Īstermiņa kreditori - nodokļi un sociālās apdrošināšanas maksājumi:

Nodokļa veids	31.12.2019.	31.12.2018.	2019.gadā	
			Aprēķināts	Samaksāts
Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	4 734	3 765	41 535	40 566
Sociālās apdrošināšanas iemaksas	11 180	9 226	107 685	105 731
Pievienotās vērtības nodoklis	25 483	21 846	313 196	309 559
Dabas resursu nodoklis	410 495	315 042	874 956	779 503
Valsts riska nodeva	-15	8	155	178
Nekustamā īpašuma nodoklis	0	0	982	982
KOPĀ	451 877	349 887	1 338 509	1 236 519

14. Īstermiņa kreditori – pārējie kreditori:

Kreditors	31.12.2019.	31.12.2018.	Piezīmes
Darbinieka darba alga par decembri	18 497	17 211	
Darbinieku izpildraksti	170	129	
Norēķini par prasībām pret personālu	0	71	
KOPĀ	18 667	17 411	

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

15. Īstermiņa kreditori – nākamo periodu ieņēmumi:

Kreditors	31.12.2019.	31.12.2018.	Piezīmes
Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija, projekta I.kārta	605 408	571 397	KF projekta dāvinājuma daļa
Vides aizsardzības un reģionālās attīstības ministrija, projekta II.kārta	37	1 142	KF projekta dāvinājuma daļa
KOPĀ	605 445	572 539	

16. Īstermiņa kreditori – uzkrātās saistības:

Kreditors	31.12.2019.	31.12.2018.	Piezīmes
SIA Erbauer group	31 250	0	Maksa par angāru
SIA Orange Truck Service	28 939	0	Maksa par buldozeru
SIA Latvijas mobilais telefons	163	144	Pakalpojumi (12.)
AS Latvenergo	4 168	4 377	Elektrība (12.)
Saistības pret VK par aizdevumu (DB)	6 202	6 709	Kredīta % par 4.cet.
Saistības pret VK par aizdevumu	4 247	4 438	Kredīta % par 4.cet.
Saistības pret VK par neatbilstošu izdevumu atmaksu	2 844	11 484	VARAM lēmums Nr.9.1-/18-1e/612
Darbinieku neizmantoto atvaļinājumu un sociālo iemaksu saistības	18 762	11 380	
Pārējie kreditori	139	5	Rēķini (12.)
KOPĀ	96 714	38 537	

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

Paskaidrojumi par peļņas-zaudējumu aprēķina posteņiem

17. Neto apgrozījums no citiem pamatdarbības veidiem:

Darbības veids	31.12.2019.	31.12.2018.
Nešķirotu atkritumu apsaimniekošana	585 481	591 932
DRN par nešķirotiem atkritumiem	662 965	644 205
Nešķirotu atkritumu apsaimniekošana – talka	0	452
DRN par nešķirotiem atkritumiem – talka	0	3 496
Pārējo nešķirotu atkritumu apsaimniekošana	143 529	141 886
DRN no pārējiem atkritumiem	149 256	113 535
Atkritumu nogādāšana uz poligonu	34 521	21 827
Infrastruktūras izmantošana	32 188	30 054
Ieņēmumi no atkritumu apsaimniekošanas	208 541	65 820
Šķirotu atkritumu realizācija	84 446	84 558
Piemaksa no LZP par šķirotiem atkritumiem	57 323	50 119
Pārējie ieņēmumi	14 650	0
KOPĀ	1 972 900	1 747 884

18. Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas:

Izmaksu veids	31.12.2019.	31.12.2018.
Preču un materiālu iegādes izmaksas	78 850	78 593
Otrreizējo izejvielu iegādes izmaksas	47 810	55 232
PL un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	189 269	193 193
Elektroenerģijas izmaksas	30 451	28 746
Personāla izmaksas	332 976	267 217
Transporta izmaksas	212 953	208 941
Saņemto pakalpojumu izmaksas	81 139	52 382
Darba aizsardzības izmaksas	16 043	9 572
Dabas resursu nodoklis	874 953	774 656
Pārējās ražošanas izmaksas	18 100	18 019
KOPĀ	1 882 544	1 686 551

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

19. Administrācijas izmaksas:

Izmaksu veids	31.12.2019.	31.12.2018.
Biroja izmaksas	3 291	4 062
PL un nemateriālo ieguldījumu nolietojums	0	218
Personāla izmaksas	55 985	80 797
Gada pārskata revīzijas un juristu izmaksas	2 898	1 750
Transporta izmaksas	4 266	4 796
Komandējumu izmaksas	0	8
Apdrošināšanas maksājumi	539	274
Naudas apgrozījuma blakus izdevumi	461	552
Atvaļinājumu uzkrāto saistību palielinājums	4 013	0
Pārējās izmaksas	1 163	1 135
KOPĀ	72 616	93 592

20. Pārējie uzņēmuma saimnieciskās darbības ieņēmumi:

Ieņēmumu veids	31.12.2019.	31.12.2018.
Kohēzijas Fonda finansējums projektam 01	571 397	571 397
Kohēzijas Fonda finansējums projektam 03	1 142	3 181
Izslēgto PL novērtējums (metāllūžņi)	2 135	0
Ieņēmumi no nomas	6 710	0
Gatavās produkcijas vērtības izmaiņas	0	10 338
Apgrozāmo līdzekļu realizācija	29	1 170
Rezervju un uzkrājumu izmaiņas	44	11 664
KOPĀ	581 457	597 750

21. Pārējās uzņēmuma saimnieciskās darbības izmaksas:

Izmaksu veids	31.12.2019.	31.12.2018.
Pamatlīdzekļu nolietojums no KF daļas	572 539	574 578
Pamatlīdzekļu izslēgšana	0	33 092
KOPĀ	572 539	574 578

22. Pārējie procentu ieņēmumi un tamlīdzīgas izmaksas:

Ieņēmumu veids	31.12.2019.	31.12.2018.
Saņemtās soda naudas	59	2 072
KOPĀ	59	2 072

Finanšu pārskata pielikums (turpinājums)

23. Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas:

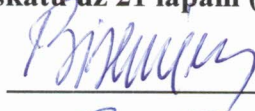
Izmaksu veids	31.12.2019.	31.12.2018.
Kredītu procenti	19 157	20 591
Kredītu riska procenti un apkalpošana	42 489	45 260
Citas nodevas un nodokļi	2 596	2 824
Bezcerīgie debitoru parādi	0	189
Samaksātās kavējuma naudas	11 265	2 940
KOPĀ	75 507	71 804

Pārējie paskaidrojumi

Rādītāji	31.12.2019.	31.12.2018.
Vidējais nodarbināto personu skaits	36	30
Darba samaksa	314 363	281 180
Sociālās iemaksas	74 598	66 835

Uzņēmuma gada pārskatu uz 21 lapām (no 1. līdz 21.) parakstīja:

Valdes loceklis:



Jānis Bisenieks

Galvenā grāmatvede:



Vineta Sūnekle

2020.gada 13.martā



RĪGAS REVIDENTU BIROJS

Merķeļa ielā 11, Rīga, LV – 1050; tel.:67503066; info@rrb.lv
Reģ. Nr. 50003229711

Rīgā, 2020.gada 13.martā.

NEATKARĪGU REVIDENTU ZIŅOJUMS SIA "Vidusdaugavas SPAAO" dalībniekiem

ZIŅOJUMS PAR FINANŠU PĀRSKATA REVĪZIJU

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu

Esam veikuši SIA "Vidusdaugavas SPAAO"(vien. reģ. nr.55403015551, turpmāk tekstā "sabiedrība") pievienotajā gada pārskatā ietvertā finanšu pārskata no 7. līdz 21. lappusei, revīziju. Pievienotais finanšu pārskats ietver:

- bilanci 2019.gada 31.decembrī,
- peļņas vai zaudējumu pārskatu par gadu, kas noslēdzās 2019.gada 31.decembrī,

kā arī finanšu pārskata pielikumu, kas ietver nozīmīgu grāmatvedības uzskaites principu kopsavilkumu.

Mūsaprāt, pievienotais **finanšu pārskats sniedz patiesu un skaidru priekšstatu par SIA "Vidusdaugavas SPAAO" finanšu stāvokli 2019.gada 31.decembrī** un par tās darbības finanšu rezultātiem un naudas plūsmu gadā, kas noslēdzās 2019.gada 31.decembrī, saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu.

Atzinuma pamatojums

Mēs veicām revīziju atbilstoši LR Revīzijas pakalpojumam likumam un Latvijas Republikā atzītiem Starptautiskajiem revīzijas standartiem (SRS). Mūsu pienākumi, kas noteikti šajos standartos ir turpmāk aprakstīti mūsu ziņojuma sadaļā "Revidenta atbildība par finanšu pārskata revīziju."

Mēs esam neatkarīgi no sabiedrības saskaņā ar Starptautiskās grāmatvežu ētikas standartu padomes izstrādātā Starptautiskā profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko neatkarības standartu) prasībām un LR Revīzijas pakalpojumu likumā iekļautajām neatkarības prasībām, kas ir piemērojamas mūsu veiktajai finanšu pārskata revīzijai Latvijas Republikā. Mēs esam ievērojuši arī Starptautiskā profesionālu grāmatvežu ētikas kodeksa (tostarp Starptautisko Neatkarības standartu) un LR Revīzijas pakalpojumu likumā noteiktos pārējos profesionālās ētikas principus un objektivitātes prasības..

Mēs uzskatām, ka mūsu iegūtie revīzijas pierādījumi dod pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam.

ZIŅOŠANA PAR CITU INFORMĀCIJU

Par citu informāciju atbild sabiedrības vadība. Cita informācija ietver:

- informāciju par sabiedrību, kas sniegta pievienotā gada pārskata 3.lappusē,
- vadības ziņojumu, kas sniegts pievienotā gada pārskatā 4. līdz 6.lappusē.

Mūsu atzinums par finanšu pārskatu neattiecas uz šo citu informāciju, un mēs nesniedzam par to nekāda veida apliecinājumu, izņemot to kā norādīts mūsu ziņojuma sadaļā "Citas ziņošanas prasības saskaņā ar Latvijas Republikas tiesību aktu prasībām".

Saistībā ar finanšu pārskata revīziju mūsu pienākums ir iepazīties ar citu informāciju un, to darot, izvērtēt, vai šī cita informācija būtiski neatšķiras no finanšu pārskata informācijas vai no mūsu zināšanām, kuras mēs ieguvām revīzijas gaitā, un vai tā nesatur cita veida būtiskas neatbilstības.

Ja, balstoties uz veikto darbu, un ņemot vērā revīzijas laikā gūtās ziņas un izpratni par sabiedrību un tās darbības vidi mēs secinām, ka citā informācijā ir būtiskas neatbilstības, mūsu pienākums ir ziņot par šo apstākli. Mūsu uzmanības lokā nav nākuši apstākļi, par kuriem būtu jāziņo.

CITAS ZIŅOŠANAS PRASĪBAS SASKAŅĀ AR LATVIJAS REPUBLIKAS TIESĪBU AKTU PRASĪBĀM

Papildus tam, saskaņā ar LR Revīzijas pakalpojumu likumu mūsu pienākums ir sniegt viedokli, vai vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar tā sagatavošanu reglamentējošā normatīvā akta, LR Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma, prasībām. Pamatojoties uz mūsu revīzijas ietvaros veiktajām procedūrām, mūsaprāt:

- Vadības ziņojumā sniegtā informācija atbilst finanšu pārskatam, un
- Vadības ziņojums ir sagatavots saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma prasībām.

VADĪBAS UN PERSONU, KURĀM UZTICĒTA SABIEDRĪBAS PĀRRAUDZĪBA, ATBILDĪBA PAR FINANŠU PĀRSKATU

Vadība ir atbildīga par tāda finanšu pārskata sagatavošanu, kas sniedz patiesu un skaidru priekšstatu saskaņā ar Latvijas Republikas Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likumu, kā arī par tādas iekšējās kontroles sistēmas uzturēšanu, kāda saskaņā ar vadības viedokli ir nepieciešama, lai būtu iespējams sagatavot finanšu pārskatu, kas nesatur ne krāpšanas, ne kļūdu izraisītas būtiskas neatbilstības.

Sagatavojot finanšu pārskatu, vadības pienākums ir izvērtēt sabiedrības spēju turpināt darbību, pēc nepieciešamības atbilstoši skaidrot apstākļus saistībā ar sabiedrības spēju turpināt darbību, un piemērot darbības turpināšanas principu, ja vien vadība neplāno likvidēt sabiedrību vai pārtraukt tās darbību, vai arī tai nav citas reālas alternatīvas Sabiedrības slēgšanai vai darbības pārtraukšanai.

Personas, kurām uzticēta sabiedrības pārvalde, ir atbildīgas par sabiedrības finanšu pārskata sagatavošanas pārraudzību.

REVIDENTA ATBILDĪBA PAR FINANŠU PĀRSKATA REVĪZIJU

Mūsu mērķis ir iegūt pietiekamu pārliecību par to, ka finanšu pārskats kopumā nesatur kļūdu vai krāpšanas izraisītas būtiskas neatbilstības, un izsniegt revidentu ziņojumu, kurā izteikts atzinums. Pietiekama pārliecība ir augsta līmeņa pārliecība, bet tā negarantē, ka, revīzijā, kas veikta saskaņā ar SRS, vienmēr tiks atklāta būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Neatbilstības var rasties krāpšanas vai kļūdu rezultātā, un tās ir uzskatāmas par būtiskām, ja var pamatoti uzskatīt, ka tās katra atsevišķi vai visas kopā varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, ko lietotāji pieņem, balstoties uz šo finanšu pārskatu.

Veicot revīziju saskaņā ar SRS, visa revīzijas procesa gaitā mēs izdarām profesionālus spriedumus un ievērojam profesionālo skepsi. Mēs arī:

- identificējam un izvērtējam riskus, ka finanšu pārskatā varētu būt krāpšanas vai kļūdu dēļ radušās būtiskas neatbilstības, izstrādājam un veicam revīzijas procedūras šo risku mazināšanai, kā arī iegūstam revīzijas pierādījumus, kas sniedz pietiekamu un atbilstošu pamatojumu mūsu atzinumam. Risks, ka netiks atklātas būtiskas neatbilstības krāpšanas rezultātā, ir augstāks nekā kļūdu izraisītu neatbilstību risks, jo krāpšana var ietvert slepenas norunas, dokumentu viltošanu, ar nodomu neuzrādītu informāciju, nepatiesi uzrādītu informāciju vai iekšējās kontroles pārkāpumus;
- iegūstam izpratni par iekšējo kontroli, kas ir būtiska revīzijas veikšanai, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, bet nevis lai sniegtu atzinumu par sabiedrības iekšējās kontroles efektivitāti;
- izvērtējam pielietoto grāmatvedības uzskaites politiku atbilstību un grāmatvedības aplēšu un attiecīgās vadības uzrādītās informācijas pamatotību;
- izdarām secinājumu par vadības piemērotā darbības turpināšanas principa atbilstību, un, pamatojoties uz iegūtajiem revīzijas pierādījumiem, par to, vai pastāv būtiska nenoteiktība attiecībā uz notikumiem vai apstākļiem, kas var radīt nozīmīgas šaubas par sabiedrības spēju turpināt darbību. Ja mēs secinām, ka būtiska nenoteiktība pastāv, revidentu ziņojumā tiek vērsta uzmanība uz finanšu pārskatā sniegto informāciju par šiem apstākļiem, vai ja šāda informācija nav sniegta, mēs sniedzam modificētu atzinumu. Mūsu secinājumi ir pamatoti ar revīzijas pierādījumiem, kas iegūti līdz revidentu ziņojuma datumam. Tomēr nākotnes notikumu vai apstākļu ietekmē sabiedrība savu darbību var pārtraukt;
- izvērtējam vispārēju finanšu pārskata struktūru un saturu, ieskaitot atklāto informāciju un skaidrojumus pielikumā, un to, vai finanšu pārskats patiesi atspoguļo pārskata pamatā esošos darījumus un notikumus.

Mēs ziņojam personām, kurām uzticēta sabiedrības pārvalde, arī par plānoto revīzijas apjomu un laiku, kā arī par svarīgiem revīzijas novērojumiem, ieskaitot būtiskus iekšējās kontroles trūkumus, kurus mēs identificējam revīzijas laikā.

